



MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE - SEMUSA
RONDÔNIA
11.155.765/0001-17
ANEXO XIII - BALANÇO FINANCEIRO
PERÍODO: 2024 - ANUAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)	206.629.187,97	153.854.024,37	Despesa Orçamentária (I)	513.247.396,11	486.636.031,11
Recursos Não Vinculados	941.396,90	30.470.279,02	Recursos Não Vinculados	336.802.903,92	324.732.687,65
Recursos Vinculados (EXCETO AO RPPS)	205.687.791,07	123.383.745,35	Recursos Vinculados (EXCETO AO RPPS)	176.444.492,19	161.903.343,46
Recursos Vinculados à Educação	0,00	0,00	Recursos Vinculados à Educação	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Saúde	205.620.430,57	123.145.460,40	Recursos Vinculados à Saúde	175.494.225,87	145.052.765,39
Recursos Vinculados à Assistência Social	0,00	0,00	Recursos Vinculados à Assistência Social	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social (Exceto ao RPPS)	0,00	0,00	Recursos Vinculados à Previdência Social (Exceto ao RPPS)	0,00	0,00
Demais Vinculações Decorrentes de Transferências	67.360,50	238.284,95	Demais Vinculações Decorrentes de Transferências	950.266,32	16.850.578,07
Demais Vinculações Legais	0,00	0,00	Demais Vinculações Legais	0,00	0,00
Outras Vinculações			Outras Vinculações		
Recursos Vinculados ao RPPS	0,00	0,00	Recursos Vinculados ao RPPS	0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	0,00	0,00	Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)	0,00	0,00	Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)	0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	0,00	0,00	Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas (II)	335.847.682,95	339.148.926,85	Transferências Financeiras Concedidas (II)	0,00	0,00
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	335.847.682,95	339.148.926,85	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	0,00	0,00	Transferências Financeiras Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS	0,00	0,00	Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS	0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RGPS	0,00	0,00	Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS	0,00	0,00
Transferências Recebidas para o Sistema de Proteção Social dos Militares	0,00	0,00	Transferências Concedidas para o Sistema de Proteção Social dos Militares	0,00	0,00
Outras Movimentações Financeiras Recebidas (III)	0,00	0,00	Outras Movimentações Financeiras Concedidas (III)	0,00	0,00
Resgates de Investimentos e Aplicações Financeiras	0,00	0,00	Transferências para Investimentos e Aplicações Financeiras	0,00	0,00
Desbloqueios de Valores em Caixa	0,00	0,00	Bloqueios de Valores em Caixa	0,00	0,00
Recebimentos Extraorçamentários (IV)	394.977.875,56	743.949.640,47	Pagamentos Extraorçamentários (IV)	388.706.171,66	735.496.350,95
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	16.907.536,96	13.570.054,36	Pagamentos a Pagar Não Processados	11.480.130,20	7.513.635,85
Inscrição de Restos a Pagar Processados	946.493,59	137.321,77	Pagamentos a Pagar Processados	130.115,08	50.901,56
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	377.123.845,01	376.067.574,64	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	377.095.926,38	373.757.123,84
Outros Recebimentos Extraorçamentários	0,00	354.174.689,70	Outros Pagamentos Extraorçamentários	0,00	354.174.689,70
Saldo do Exercício Anterior (V)	63.037.181,60	48.216.971,97	Saldo para o Exercício Seguinte (XI)	98.538.360,31	63.037.181,60
Caixa e Equivalentes de Caixa (exceto RPPS)	63.037.181,60	48.216.971,97	Caixa e Equivalentes de Caixa (exceto RPPS)	98.538.360,31	63.037.181,60
Caixa e Equivalentes de Caixa RPPS	0,00	0,00	Caixa e Equivalentes de Caixa RPPS	0,00	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00
TOTAL (VI) = (I+II+III+IV+V)	1.000.491.928,08	1.285.169.563,66	TOTAL (XII) = (VII+VIII+IX+X+XI)	1.000.491.928,08	1.285.169.563,66

NOTAS EXPLICATIVAS

1 - Demonstrativo elaborado de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público - NBCASP, conforme o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, Instruções de Procedimentos Contábeis - IPC 06 - Metodologia para Elaboração do Balanço Financeiro e Manual de Orientação da Prestação de Contas do Executivo Municipal - TCE/RO.

2 - Segundo a Lei nº 4.320/1964, o Balanço Financeiro demonstra a receita e a despesa orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte. Assim, o Balanço Financeiro é um quadro com duas seções: Ingressos (Receitas Orçamentárias e Recebimentos Extraorçamentários) e Dispêndios (Despesa Orçamentária e Pagamentos Extraorçamentários), que se equilibram com a inclusão do saldo em espécie do exercício anterior na coluna dos ingressos e o saldo em espécie para o exercício seguinte na coluna dos dispêndios.

3 - A contabilização das retenções ocorre por conta da realização da despesa orçamentária. Os valores das retenções são apropriados no momento da liquidação do empenho. Abaixo exemplo dos lançamentos realizados quando da liquidação da despesa com retenção, bem como seu pagamento.

Liquidação:

Débito - 6.2.2.1.3.01.00.00.00.00 - Crédito Empenhado a Liquidar
 Crédito - 6.2.2.1.3.03.00.00.00.00 - Crédito Empenhado Liquidado a Pagar
 Débito - 3.0.0.0.0.00.00.00.00.00 - Variação Patrimonial Diminutiva
 Crédito - 2.1.3.0.0.00.00.00.00.00 - Passivo Circulante - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo
 Débito - 8.2.1.1.2.00.00.00.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos Comprometida por Empenho
 Crédito - 8.2.1.1.3.00.00.00.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos Comprometida por Liquidação e Entradas Compensatórias
 Débito - 8.1.2.3.0.00.00.00.00.00 - Execução de Obrigações Contratuais
 Crédito - 8.1.2.3.0.00.00.00.00.00 - Execução de Obrigações Contratuais

Retenção:

Débito - 6.2.2.1.3.03.00.00.00.00 - Crédito Empenhado Liquidado a Pagar
 Crédito - 6.2.2.1.3.04.00.00.00.00 - Crédito Empenhado Liquidado Pago
 Débito - 2.1.3.0.0.00.00.00.00.00 - Passivo Circulante - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo
 Crédito - 2.1.8.8.0.00.00.00.00.00 - Valores Restituíveis (Contas de retenção)
 Débito - 8.2.1.1.3.00.00.00.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos Comprometida por Liquidação e Entradas Compensatórias
 Crédito - 8.2.1.1.4.00.00.00.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos Utilizada
 Débito - 7.2.1.1.1.00.00.00.00.00 - Disponibilidade de Recursos
 Crédito - 8.2.1.1.3.00.00.00.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos Comprometida por Liquidação e Entradas Compensatórias

Pagamento da retenção:

Débito - 8.2.1.1.3.00.00.00.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos Comprometida por Liquidação e Entradas Compensatórias
 Crédito - 8.2.1.1.4.00.00.00.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos Utilizada
 Débito - 2.1.8.8.0.00.00.00.00.00 - Valores Restituíveis (Contas de retenção)
 Crédito - 1.1.1.1.1.19.00.00.00.00 - Bancos Conta Movimento

4 - Retenções efetuadas em exercícios anteriores que por algum motivo não foram baixadas ou foram baixadas incorretamente, são ajustadas conta a conta 2.3.7.1.1.03.00.00.00.00 - Ajustes de Exercícios Anteriores, que pertence ao grupo 2.3 - Patrimônio Líquido, e impactam o Resultado Patrimonial, bem como movimentam o Balanço Financeiro sem transitarem por uma Variação Patrimonial. O Resultado apurado através da Demonstração das Variações Patrimoniais deve ser somando ao valor dos ajustes de exercícios anteriores para determinação do resultado do exercício.

5 - As Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da Administração Direta e Indireta do Município de Porto Velho, desconsiderando os Estornos. Dentro do mesmo grupo de Transferências Financeiras é apresentada, inclusive, a movimentação de recursos financeiros entre as Unidades Gestoras do RPPS, onde é demonstrado o sub-repasse realizado entre os Fundos Financeiro, Capitalizado e Administrativo. O valor total de Transferências Recebidas no exercício de 2024 foi de R\$ 335.847.682,95, enquanto não foram registradas Transferências Concedidas.

6 - Os Recebimentos Extraorçamentários evidenciam os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial. Da mesma forma, também está inclusa, a inscrição de restos a pagar, com o objetivo de compensar o valor da despesa orçamentária imputada como realizada, mas que não foi paga no exercício, conforme determina o parágrafo único do art. 103 da Lei nº 4.320/1964, conforme detalhado na Tabela 01.

7 - Os Pagamentos Extraorçamentários demonstram os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, são obrigações financeiras provenientes de exercícios anteriores que representaram ingressos extraorçamentários, bem como os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício, conforme discriminado abaixo, na Tabela 01.

Tabela 01 - Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários

RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	(VALORES EM R\$)	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	(VALORES EM R\$)
Inscrição de Restos a Pagar Processados	R\$ 946.493,59	Pagamento de Restos a Pagar Processados	R\$ 130.115,08
Inscrição de Restos a Pagar não Processados	R\$ 16.907.536,96	Pagamento de Restos a Pagar não Processados	R\$ 11.480.130,20
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	R\$ 377.123.845,01	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	R\$ 377.095.926,38
Outros Recebimentos Extraorçamentários	R\$ 0,00	Outros Pagamentos Extraorçamentários	R\$ 0,00
Total	R\$ 394.977.875,56	Total	R\$ 388.706.171,66

Fonte: Balanço Financeiro SEMUSA – Exercício 2024

8 - No exercício de 2024, conforme demonstra a tabela 01, os recebimentos e pagamentos extraorçamentários totalizaram respectivamente, R\$ 394.977.875,56 e R\$ 388.706.171,66.

9 - A inscrição de Restos a Pagar Processados do exercício 2024, apresentada no Balanço Financeiro do Fundo Municipal de Saúde, corresponde a R\$ 946.493,59. Os Restos a Pagar Processados é apurado e evidenciado no Balanço Orçamentário pela diferença entre a Despesa Liquidada (R\$ 496.339.859,15) e a Paga (R\$ 495.393.365,56). Já a inscrição de Restos a Pagar Não Processados totaliza R\$ 16.907.536,96 sendo apurada e evidenciada no Balanço Orçamentário pela diferença entre a Despesa Empenhada (R\$ 513.247.396,11) e a Despesa Liquidada (R\$ 496.339.859,15). Todas essas informações estão detalhadas na Tabela 02 a seguir:

Tabela 02 - Apuração dos Restos a Pagar

Descrição	Valor
Despesa liquidada (Balanço Orçamentário)	R\$ 496.339.859,15
(-) Despesa paga (Balanço Orçamentário)	R\$ 495.393.365,56
(=) Inscrição de Restos a Pagar Processados	R\$ 946.493,59
Despesa empenhada (Balanço Orçamentário)	R\$ 513.247.396,11
(-) Despesa liquidada (Balanço Orçamentário)	R\$ 496.339.859,15
(=) Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	R\$ 16.907.536,96

Fonte: Balanço Orçamentário - Exercício 2024

10 - O resultado financeiro do exercício corresponde à diferença entre o somatório dos ingressos orçamentários com os extraorçamentários e dos dispêndios orçamentários e extraorçamentários. Se os ingressos forem maiores que os dispêndios, ocorrerá um superávit; caso contrário, ocorrerá um déficit. Este resultado não deve ser entendido como superávit ou déficit financeiro do exercício, cuja apuração é obtida por meio do Balanço Patrimonial. O resultado financeiro do exercício pode ser também apurado pela diferença entre o saldo em espécie para o exercício seguinte e o saldo em espécie do exercício anterior. O resultado financeiro evidenciado no Balanço Financeiro do exercício de 2024 foi de R\$ 35.501.178,71, e as tabelas 03 e 04 abaixo, demonstram o cálculo das duas formas com os valores conciliados.

Tabela 03 - Resultado Financeiro

RESULTADO FINANCEIRO	(Valores em R\$)
1 (+) Receita Orçamentária	206.629.187,97
2 (+) Transferências Financeiras Recebidas	335.847.682,95
3 (+) Recebimentos Extraorçamentários	394.977.875,56
4 (-) Despesa Orçamentária	513.247.396,11
5 (-) Transferências Financeiras Concedidas	0,00
6 (-) Pagamentos Extraorçamentários	388.706.171,66
Resultado Financeiro (1+2+3-4-5-6)	35.501.178,71

Fonte: Balanço Financeiro SEMUSA – Exercício 2024

Tabela 04 - Resultado Financeiro

RESULTADO FINANCEIRO	(Valores em R\$)
1 Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	98.538.360,31
2 (-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	63.037.181,60
Resultado Financeiro (1 - 2)	35.501.178,71

Fonte: Balanço Financeiro SEMUSA – Exercício 2024

11 - A tabela 05 demonstra a conciliação do resultado orçamentário e financeiro em 2024, sabendo que o resultado orçamentário do período foi deficitário em R\$ 306.618.208,14, o qual é obtido por meio da diferença entre a receita líquida arrecadada no período (R\$206.629.187,97) e a despesa empenhada (R\$ 513.247.396,11) no Balanço Orçamentário.

Tabela 05 - Conciliação do resultado orçamentário com o resultado financeiro

CONCILIAÇÃO DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO COM O RESULTADO FINANCEIRO 2024	(Valores em R\$)
1 - Resultado Orçamentário	-306.618.208,14
2- Restos a Pagar Inscrito no período (Despesas empenhadas e não pagas no exercício)	17.854.030,55
3 - Restos a pagar pagos no período (Despesas de anos anteriores pagas no exercício)	-11.610.245,28
4 - Saldos das Transações Extras orçamentárias (Depósitos restituíveis do passivo)	27.918,63
5-Saldo de Outros Pagamentos e Recebimentos Extras orçamentários	0,00
6- Saldos das Transferências Recebidas e Concedidas	335.847.682,95
Resultado Financeiro (1+2+3+4+5+6)	35.501.178,71

Porto Velho, 06 de março de 2025.

Simone Tavares do Nascimento
Gerente Divisão de Demonstrativos e Prestação de Contas
Contadora - CRC 010749/O-7/RO

Jaime Gazola Filho
Secretária Municipal de Saúde